

学校编码: 10384

学号: 15520081151936

分类号_____密级_____

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

出口退税政策对我国出口贸易和财政收入的影响研究

The study on the effect of export and finance revenue
about export rebate policy adjustment of China

杨林敏

指导教师姓名: 梁若冰 副教授

专 业 名 称: 公 共 经 济 学

论文提交时间: 2011 年 4 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ）1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ）2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博士论文摘要库

内容摘要

从 1985 年我国开始实行出口退税制度以来，出口退税政策的调整涉及到多方利益，出口退税政策已经成为我国税收体系中的重要组成部分和重要的宏观调控手段。国家多次对出口退税率进行调整，每一次退税政策的调整都会引来业界人士和学界的争论和研究。财政部、国家税务总局宣布 2010 年 7 月 15 日起取消部分钢材、有色金属加工材、橡胶及制品等 406 种商品的出口退税，这是中国自 2008 年下半年针对外需回落重启上调出口退税政策以来首次对这一政策进行反向调整，本文正是在这样的政策背景下，将出口退税作为研究对象，通过对出口退税政策与出口贸易和财政的分析，发现其相关关系，为以后我国出口退税政策的制定提供理论依据。

本文首先从出口退税的一般理论分析入手，介绍了出口退税的经济思想、理论依据，并对国内外对出口退税和出口贸易的影响效应进行了简单阐述；其次横向比较了世界各国出口退税的模式，对我国出口退税政策的演变过程进行了详细的阐述；再次，收集整理了 1985-2010 年的出口退税额、出口额、财政收入等数据，在理论分析的基础上对出口退税政策与出口贸易的关系进行了实证分析，得出出口退税对出口贸易的影响是显著的、出口退税率和出口增长率之间存在相关关系、出口退税影响出口商品结构的结论，同时对出口退税与财政收入的关系进行了分析，得出出口退税减少财政压力的效果会随时间而减弱；并以福建省为例，测算了其在现行出口退税负担机制下的财政负担额，得出了现行的出口退税分担政策不合理的结论；最后，指出我国出口退税制度存在的问题，从政府和企业两个方面为我国出口退税政策效应的更好发挥提出了建议。

关键词：出口退税；出口贸易；财政收入

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

China began to implement its system of export tax rebate which relates to multiple benefits from 1985, and now, as an important part of our tax system, export tax rebate becomes an effective macro-control means. We have adjusted the rate of export tax rebate for many times, each of which had lead to hot academic discussions and in-depth research. China eliminated tax rebates on exports for 406 items, such as some steel products, nonferrous materials, rubber and related products from July 15, 2010, which is the first time in 2010 that China adjusted its tax rebate policy since it increased the export tax rebate for the seventh time in June 2009. Based on this background, this paper chooses export tax rebate as object of the study, analyses the relationship between export tax rebate and export trade, and also explores how export tax rebate influence our financial income, tries to draw relevant conclusions in order to provide some effective proposals.

Firstly, this paper introduces the economic meaning and theoretical basis of export tax rebate, as well as some research achievements of scholars at home and abroad on the effect between export tax rebate and export; Secondly, it compares the basic pattern of world export tax rebate and reviews the evolution of our export tax rebate, hoping to find a more fitting model for us; Third, it collects the data from 1985 to 2010 of china's export tax rebates, export trade data, financial income and so on, using statistic methods based on theoretical analysis, draws to a conclusion. The result shows that: There is a positive relationship between export tax rebate and export trade, export tax rebate not only affects gross foreign export but also plays an important role in adjusting and optimizing the structure of export commodities; Fourth, it analyses the relationship between export tax rebate and financial pressure, concludes that the state financial pressure export tax rebate reduced will weaken gradually; At the same time, by using Fujian as an example, it estimates the local financial burden of Fujian in the current financial burden mechanism and shows this mechanism is not applicable. At last, it points out the

problems existing in our export tax rebate system and proposes a set of measures to try to make our system more effective.

Key words: export tax rebate; export trade; financial income

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

| | |
|-----------------------------|-----------|
| 第 1 章 绪论 | 1 |
| 1.1 研究背景与研究意义 | 1 |
| 1.1.1 研究背景 | 1 |
| 1.1.2 研究意义 | 2 |
| 1.2 文献综述 | 3 |
| 1.2.1 出口退税的经济思想 | 3 |
| 1.2.2 出口退税的理论依据 | 5 |
| 1.2.3 出口退税对出口贸易的影响效应研究 | 6 |
| 1.3 研究基本框架 | 9 |
| 1.4 创新点与不足之处 | 9 |
| 1.4.1 创新点 | 9 |
| 1.4.2 不足之处 | 10 |
| 第 2 章 出口退税的模式比较与制度变迁 | 11 |
| 2.1 出口退税的退税方式 | 11 |
| 2.2 世界各国出口退税基本模式 | 12 |
| 2.2.1 完全彻底出口退税 | 12 |
| 2.2.2 国家行使出口退税宏观调控权的不完全退税 | 12 |
| 2.2.3 相机抉择理论 | 13 |
| 2.2.4 世界各国出口退税政策比较 | 14 |
| 2.3 我国的出口退税政策 | 18 |
| 2.3.1 起步时期（1950-1957） | 18 |
| 2.3.2 停滞时期（1958-1978） | 18 |
| 2.3.3 形成时期（1978-1994） | 19 |
| 2.3.4 调整时期（1994-至今） | 20 |
| 2.3.5 中国出口退税税率历次调整情况一览表 | 21 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 第3章 出口退税政策对我国出口贸易和财政收入的影响效应分析 | 27 |
| 3.1 出口退税对出口贸易影响的机理分析 | 27 |
| 3.2 出口退税政策对出口贸易的影响分析 | 28 |
| 3.2.1 出口退税总额与出口总额相关性分析 | 31 |
| 3.2.2 出口退税率与出口增长率相关性分析 | 32 |
| 3.2.3 出口退税对出口商品结构的效应分析 | 35 |
| 3.3 出口退税对我国财政收入的影响分析 | 39 |
| 3.4 最近出口退税调整对福建省财政收入的影响分析 | 41 |
| 3.4.1 福建省平均出口退税率的测算(2010) | 41 |
| 3.4.2 福建省外贸出口平均增长率的测算 | 45 |
| 3.4.3 福建省财政负担额测算 | 47 |
| 第4章 我国出口退税制度存在的问题及政策建议 | 51 |
| 4.1 我国出口退税制度存在的问题 | 51 |
| 4.1.1 我国出口退税立法保障不足 | 52 |
| 4.1.2 出口退税资金来源难以保障 | 53 |
| 4.1.3 出口退税的管理制度尚待完善 | 54 |
| 4.2 完善我国出口退税的政策建议 | 55 |
| 4.3 当前形势出口企业应对措施 | 57 |
| 结论 | 59 |
| 参考文献 | 61 |
| 致谢 | 65 |

Contents

| | |
|---|-----------|
| Chapter1 Introduction | 1 |
| 1.1 Research Background & Significance..... | 1 |
| 1.1.1 Research Background | 1 |
| 1.1.2 Research Significance | 2 |
| 1.2 Literature Review | 3 |
| 1.2.1 The Economic thought of Export Tax Rebate..... | 3 |
| 1.2.2 The Theoretical Basis of Export Tax Rebate | 5 |
| 1.2.3 Relevant Research on ExportTax Rebate..... | 6 |
| 1.3 Framework | 9 |
| 1.4 Innovations & Inadequacies | 9 |
| 1.4.1 Innovations..... | 9 |
| 1.4.2 Inadequacies..... | 10 |
| Chapter2 Patterns & Institutional Change of Export Tax Rebate..... | 11 |
| 2.1 Model of Export Tax Rebate | 11 |
| 2.2 World basic model of Export Tax Rebate | 12 |
| 2.2.1 Complete Export Tax Rebate | 12 |
| 2.2.2 Incomplete Export Tax Rebate under Macro-control | 12 |
| 2.2.3 Theory of Discretion | 13 |
| 2.2.4 Comparison of World Export Tax Rebate Policy | 错误！未定义书签。 |
| 2.3 China's Export Tax Rebate Policy..... | 18 |
| 2.3.1 Starting Period(1950-1957) | 18 |
| 2.3.2 Stagnant Period(1958-1978) | 18 |
| 2.3.3 Formative Period(1974-1994)..... | 19 |
| 2.3.4 Adjusting Period(1994-now)..... | 20 |
| 2.3.5 The review of China's adjustment on Export Tax Rebate | 21 |

| | |
|--|-----------|
| Chapter3 Influences of Export Tax Rebate Policy to Export and Finance revenue | 27 |
| 3.1 Mechanism Analysis | 27 |
| 3.2 Influences of Export Tax Rebate Policy to Export Trade..... | 28 |
| 3.2.1 Correlation analysis of Tax Rebate and Export | 31 |
| 3.2.2 Correlation analysis of Tax Rebate rate and Export rate | 32 |
| 3.3 Analysis of Export Tax Rebate and Finance..... | 38 |
| 3.4 Influence of Recent adjustment to Fujian's Finance | 41 |
| 3.4.1 Calculation of the average rate of Export Tax Rebate in Fujian(2010)..... | 41 |
| 3.4.2 Calculation of the average rate of Export trade in Fujian..... | 45 |
| 3.4.3 Calculation of the financial burden of Fujian | 47 |
| Chapter4 Problems and options of China's Export Tax Rebate System | 51 |
| 4.1 Problems of China's Export Tax Rebate system | 51 |
| 4.1.1 lacking in legislation | 52 |
| 4.1.2 Difficulty in capital source of Export Tax Rebate | 53 |
| 4.1.3 Imperfection in Management system of Export Tax Rebate.. | 54 |
| 4.2 Suggestions for China's Export Tax Rebate system..... | 55 |
| Conclusion | 59 |
| Reference | 61 |
| Acknowledgement..... | 65 |

第1章 绪论

1.1 研究背景与研究意义

1.1.1 研究背景

2010年6月下旬,财政部、国家税务总局宣布,自2010年7月15日起取消部分钢材、有色金属加工材、橡胶及制品等406种商品的出口退税。此前,这些商品均享受5%到17%不等的出口退税率,这是中国自2008年下半年针对外需回落重启上调出口退税政策以来,首次对这一政策进行反向调整。国际金融危机以来,我国连续7次上调部分产品的出口退税率,对部分商品实行最高达17%的出口退税率,几乎达到了征多少退多少的程度,不少出口企业据此得以渡过难关或维持生计。

与此同时,根据我国货币政策执行报告,2010年,我国经济继续朝宏观调控的预期方向发展,运行态势总体良好:消费平稳较快增长、固定资产投资结构继续改善、对外贸易快速恢复,农业生产平稳增长,工业生产增长较快,居民收入稳定增加,但价格上涨压力较大;2010年,我国实现国内生产总值(GDP)39.8万亿元,同比增长10.3%,居民消费价格指数(CPI)同比上涨3.3%。2011年作为国家“十二五”规划的首年,其1月份,全国出口总额1507亿美元,同比增长37.7%,增速同比加快16.7个百分点;其中,东、中部地区出口分别为1360亿美元和79亿美元,增长37.6%和48.6%,同比加快17和38.8个百分点;西部地区出口68亿美元,增长28.4%,同比减缓15.1个百分点,经济发展形势不错^①。

这次的出口退税率调整,是局部深调,本次取消退税的406个税号,仅占海关税号总数的3%左右,2009年上述产品实现出口110亿美元,仅占当年出口总额的1%左右,不会影响外贸复苏增长势头,这并不意味着国家外贸政策

^① 2010年国民经济和社会发展统计公报[R]. 国家统计局, 2011. 2. 18.

http://www.stats.gov.cn/tjgb/ndtjgb/qgndtjgb/t20110228_402705692.htm

的转向^①。这次调整,是我国调整产业结构,提升经济发展品质的宏观调控政策措施的重要组成部分,主要是为了控制“高耗能、高污染”产品的生产,确保实现“十一五”节能减排目标,同时进一步落实科学发展观,优化出口商品结构,抑制“高耗能、高污染、资源性”产品的出口,从而促进经济结构的调整,促进经济增长方式的转变和经济社会的可持续发展。

出口退税率调整的政策实施之后,其影响效应如何需要我们进一步去研究分析。因此本文主要就政策调整的实施对出口和财政的影响进行理论和实证方面的分析,为今后的政策调整提供依据,以促进我国的经济更快更好地发展。

1.1.2 研究意义

通常认为,出口退税是一个国家或地区,对已报送离境的出口货物退还或免征其在出口前生产或流通各环节中已经缴纳的间接税(我国目前主要包括增值税和消费税)税款的一项税收制度(措施),其目的是使本国产品以不含税价格进入国际市场,增强本国产品在国际市场的竞争力,促进对外贸易出口;另外,还有以下表述:它是指出口国在增值税制度下,为避免本国产品遭遇双重征税,而将出口货物在国内生产和流通过程中缴纳的间接税退还给出口企业,使出口企业已不含税的价格进入国际市场,属于间接税协调的范畴;根据 WTO 的相关规定,出口退税是为了解决国际贸易中出口国与进口国对同一商品双重征税而采取的措施,现在已经成为国际通行惯例^②。

随着改革开放的不断深入,税收的宏观调控作用逐渐加强,企业的经济利益主体地位得以确认,在利益机制的驱动下,追求自身利益最大化的经济目的得以形成,从 1985 年我国开始实行出口退税制度以来,出口退税政策调整涉及到多方利益,出口退税政策成为我国税收体系中的重要组成部分和重要的宏观调控手段,而这又与出口退税政策的中性性相矛盾,关于这方面的争议一直没有平息并且在不断升级。有学者认为“出口退税制度存在大量无法调和的问题和矛盾,应该予以取消”;但更多学者赞成“坚持出口退税政策,

^① 商务部财务司司长徐加爱的观点。

^② 裴长洪,高培勇.出口退税与中国对外贸易[M].社会科学文献出版社,2008.06.第 17 页。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库